



**Tax Newsletter**  
**lipiec 2009**

**MOORE STEPHENS**  
POLSKA SP. Z O.O.

---

## PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

**Niższa stawka podatku u źródła od należności licencyjnych i odsetek wypłacanych z Polski zagranicznym rezydentom**

Od 1 lipca 2009 roku obowiązuje 5%-owa stawka podatku u źródła od wypłaty z Polski należności licencyjnych oraz odsetek zagranicznym podmiotom powiązanim mającym siedzibę w innych krajach UE.

### Obniżona stawka podatku u źródła

Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, podatnicy, którzy dokonują wypłat należności z tytułu odsetek lub tzw. należności licencyjnych (m.in. praw autorskich, praw do znaków towarowych, know-how) na rzecz podmiotów niemających siedziby w Polsce, są obowiązani jako płatnicy, pobierać zryczałtowany podatek dochodowy (podatek u źródła) od tych wypłat. Przepisy ustawy przewidują, że w przypadku, jeśli wypłaty z powyższych tytułów są dokonywane na rzecz spółki posiadającej co najmniej 10% udziałów w kapitale zakładowym, a także na rzecz spółki córki lub spółki siostrzanej, w której ten sam

udziałowiec posiada minimum 10% udziałów przez okres 2 lat, wypłacający mogą zastosować obniżoną stawkę podatku.

Od 1 lipca 2009 roku obniżona stawka podatku u źródła wynosi 5% (dotychczas 10%). Warto zauważyć, że dochody uzyskane po 1 lipca 2013 roku przez ww udziałowców będą podlegały zwolnieniu z opodatkowania podatkiem u źródła. Jest to następstwem uzyskania przez Polskę okresu przejściowego zarówno dla opodatkowania wypłacanych należności licencyjnych jak i odsetek (Dyrektywa UE nr 2003/49/EC).

## PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

**Planowane zmiany w przepisach o podatku od towarów i usług po 1 stycznia 2010 roku**

W 2010 roku wejdzie w życie Dyrektywa Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r., która zasadniczo zmienia zasady opodatkowania VAT usług świadczonych w obrocie międzynarodowym oraz zasady zwrotu podatku VAT podmiotom zagranicznym.

### Miejsce świadczenia usług

W dniu 12 lutego 2008 roku weszła w życie Dyrektywa Rady 2008/8/WE, która zmieniła dotychczasową Dyrektywę VAT m.in. w zakresie miejsca świadczenia usług. Nowe

przepisy w dużej mierze zaczną obowiązywać od 1 stycznia 2010 roku, a częściowo także dopiero od 1 stycznia 2011 roku, 2013 roku oraz 2015 roku.

Zgodnie z obecnie obowiązującą podstawową zasadą opodatkowania usług, za miejsce świadczenia usługi uznaje się kraj siedziby

usługodawcy. Nowa Dyrektywa wprowadza zasadę ogólną, zgodnie z którą miejscem świadczenia usługi będzie miejsce, w którym siedzibę ma usługobiorca. Poniżej przedstawione zostały jedynie wybrane zmiany opodatkowania usług.

### Opodatkowanie wynajmu środków transportu

Zgodnie z nową Dyrektywą od 1 stycznia 2013 zmieniają się również zasady dotyczące miejsca świadczenia usług wynajmu środków transportu, innych niż wynajem krótkoterminowy (tj. >30 dni). W chwili obecnej wynajem środków transportu jest opodatkowany w miejscu siedziby usługodawcy. Na gruncie przepisów, obowiązujących od 1 stycznia 2013, wynajem środków transportu, inny niż wynajem krótkoterminowy, świadczony na rzecz osób niebędących podatnikami, będzie opodatkowany w miejscu siedziby usługobiorcy.

**Zmiana od 1 stycznia 2010 roku:** wycena rzeczowego majątku ruchomego lub prace na tym majątku świadczone na rzecz osoby niebędącej podatnikiem – miejscem opodatkowania jest miejsce, w którym usługi te są faktycznie świadczone. Prace na majątku ruchomym na rzecz podatnika – reguła ogólna – miejscem świadczenia kraj usługobiorcy. Zasadnicza zmiana rozliczeń dla usług przerobu, uszlachetniania, napraw, prac w ramach struktur toolingowych. Brak obowiązku wywozu towaru dla opodatkowania takich usług poza Polską

### Obowiązki informacyjne

Zgodnie z ogólną zasadą przewidzianą w nowej Dyrektywie od 1 stycznia 2010 roku informacje podsumowujące będą sporządzane za okresy miesięczne, a nie jak dotychczas, kwartalne. Ponadto zmieni się zakres podawanych informacji. Dotychczas informacje

podsumowujące obejmowały jedynie wewnątrzspółnotowy obrót towarami. Od 1 stycznia 2010 roku, obowiązek raportowania będzie również dotyczył świadczonych przez przedsiębiorców unijnych usług.

### Zwrot VAT podmiotom zagranicznym

Zmieniają się również od 1 stycznia 2010 roku zasady zwrotu podatku VAT podatnikom z Unii Europejskiej, którzy nie mają siedziby i nie są zarejestrowani dla celów VAT w państwie, w którym dokonali zakupów obciążonych lokalnym podatkiem VAT (Dyrektywa 2008/9/WE). Nowe przepisy wprowadzają, między innymi, następujące zmiany (w porównaniu do obecnie obowiązujących zasad):

- Wnioski będą składane bezpośrednio w kraju zwrotu,
- Zostanie zniesiony obowiązek załączania do wniosku oryginałów otrzymanych faktur VAT,
- Termin składania wniosków będzie upływał z końcem września roku następującego po okresie zwrotu (wydłużenie o 3 m-ce),
- Na rozpatrzenie wniosku organy podatkowe będą miały 4 miesiące od daty jego otrzymania,. Powyższy termin będzie mógł zostać przedłużony do 8 miesięcy od otrzymania wniosku,
- W przypadku, jeśli zwrot pieniędzy zostałby dokonany z naruszeniem powyższych terminów, kraj zwrotu będzie musiał wypłacić odsetki według stopy obowiązującej w kraju zwrotu,
- Wnioski będą składane w formie elektronicznej.
- Decyzja dotycząca zwrotu musi być podjęta w ciągu 6 miesięcy od daty otrzymania wniosku przez państwo członkowskie zwrotu. W przypadku, gdy państwo członkowskie zwrotu żąda dalszych dodatkowych informacji,

przekazuje ono wnioskodawcy decyzję dotyczącą całości lub części wniosku o zwrot w terminie 8 miesięcy od otrzymania wniosku przez to państwo członkowskie

Należy zauważyć, że zgodnie z wspólnotową zasadą harmonizacji przepisów VAT, przepisy krajowe powinny być zgodne z przepisami unijnymi. W związku z powyższym powyżej omawiane zmiany powinny zostać wprowadzone do ustawodawstwa polskiego z dniem 1 stycznia 2010 roku..

### Projekt nowelizacji polskiej ustawy o VAT

Ministerstwo Finansów przygotowało projekt nowelizacji ustawy o VAT. Planowane zmiany dotyczą m.in. następujących zagadnień:

- nieodpłatne przekazanie towarów na cele związane z przedsiębiorstwem będzie podlegać opodatkowaniu (z wyjątkiem drukowanych materiałów reklamowych, prezentów o małej wartości i próbek),
- ograniczenie (na okres 3 lat) możliwości odliczania VAT od samochodów

osobowych oraz od paliwa do tych samochodów.

Zmiana dotycząca opodatkowania towarów przekazywanych na cele związane z prowadzonym przedsiębiorstwem wykluczyłaby istniejące różnice w interpretacji przepisów obowiązujących w polskiej ustawie o VAT. W chwili obecnej, większość Urzędów Skarbowych stoi bowiem na stanowisku, że przekazanie towarów na cele związane z przedsiębiorstwem podlega opodatkowaniu, natomiast sądy wojewódzkie oraz NSA w wydawanych wyrokach stwierdzają, że takie przekazanie nie podlega podatkom VAT. Planowana zmiana zakończyłaby spory między organami podatkowymi i przedsiębiorcami w powyższej kwestii.

W kwestii ograniczenia odliczenia VAT od samochodów osobowych oraz paliwa, polski ustawodawca musi uzyskać zgodę instytucji UE na wprowadzenie powyższych ograniczeń.

Należy zauważyć, że planowane zmiany są w chwili obecnej w fazie projektu ustawy, który może ulec zmianom na dalszych etapach procesu legislacyjnego.

## PODATEK AKCYZOWY

### Zwrot podatku akcyzowego dla producentów energii

W dniu 13 lipca 2009 roku NSA podjął uchwałę, zgodnie z którą producentom energii elektrycznej przysługuje zwrot podatku akcyzowego za okres od 1 stycznia 2006 r. do 28 lutego 2009 r.

#### Zmiana przepisów

Przepisy obowiązujące do 28 lutego 2009 r. przewidywały, że podatnikiem podatku akcyzowego jest producent energii elektrycznej. Przepisy te były jednak niezgodne z unijną Dyrektywą, a Polska była zobowiązana zmienić obowiązujące regulacje do 1 stycznia 2006. Nowa ustawa, dostosowująca przepisy krajowe do unijnych regulacji weszła w życie 1 marca 2009 roku. Zgodnie z nową ustawą o podatku akcyzowym, podatnikiem podatku akcyzowego od produkowanej energii elektrycznej jest dystrybutor energii.

#### Konsekwencje zmiany przepisów

W dniu 12 lutego 2009 roku Europejski Trybunał Sprawiedliwości orzekł, że w okresie od 1 stycznia 2006 r. do 28 lutego 2009 r. polskie przepisy w podatku akcyzowym były niezgodne z unijnymi, zgodnie z którymi podatnikiem akcyzy powinien być dystrybutor energii (a nie jej producent). Po ogłoszeniu wyroku ETS do urzędów celnych w całej Polsce trafiły wnioski producentów energii o stwierdzenie nadpłaconego podatku akcyzowego od energii, zgodnie z art. 72 Ordynacji podatkowej, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 28 lutego 2009 r.

#### Stanowisko organów podatkowych

Urzędy celne w odpowiedzi na składane wnioski wydawały decyzje odmowne, powołując się na argument, że stwierdzenie nadpłaty na mocy art. 72 Ordynacji podatkowej nie jest możliwe, bowiem to nie podatnik ponosił ciężar zapłaconego podatku akcyzowego. Jeden z podatników odwołał się od decyzji do sądu. Sprawa trafiła do NSA. W dniu 13 lipca 2009 r. NSA w wydanej w tej sprawie uchwale stwierdził, że art. 72 Ordynacji podatkowej nie stoi na przeszkodzie zwrotowi nadpłaty w podatku akcyzowym także wtedy, gdy ciężar podatku poniósł nabywca opodatkowanego towaru. Powyższa uchwała NSA rodzi nadzieje producentów energii, że nadpłata z tytułu akcyzy zapłaconej przez nich w okresie od 1 stycznia 2006 r. do 28 lutego 2009 r. zostanie zwrócona.

Należy jednak wskazać, że przedstawiciele Ministerstwa Finansów w prasowych wypowiedziach wyraźnie zaznaczają, że zdaniem Ministerstwa zwrot akcyzy producentom energii się nie należy, a omawiana uchwała NSA nie odnosi się do merytorycznej zasadności zwrotu podatku akcyzowego, wobec czego nie może przesądzać o stwierdzeniu nadpłaty akcyzy.

## Moore Stephens Polska

Moore Stephens International należy do największych światowych stowarzyszeń skupiających firmy zajmujące się audytem, księgowością, podatkami oraz konsultingiem. Sieć skupia 360 niezależnych firm w ponad 600 miastach w blisko 100 krajach na całym świecie. Łącznie podmioty należące do sieci Moore Stephens International zatrudniają 20.000 specjalistów w dziedzinie finansów, podatków, księgowości i audytu. Członkowie sieci Moore Stephens na całym świecie podzielają te same wartości: niezależność, dostosowanie usługi do potrzeb klienta, jakość, zarządzanie wiedzą, całościowe podejście. Przestrzeganie tych wartości jest naszym zobowiązaniem wobec naszych klientów, którym doradzamy i którym towarzyszymy w ich rozwoju. Moore Stephens w Polsce działa od początku lat dziewięćdziesiątych i obecnie obejmuje swym działaniem obszar całego kraju, świadcząc usługi wysokiej jakości w zakresie audytu, doradztwa podatkowego oraz księgowości. Wśród naszych klientów są zarówno małe przedsiębiorstwa jak i duże spółki giełdowe oraz międzynarodowe koncerny.

## Kontakt

W przypadku wszelkich pytań lub wątpliwości dotyczących omawianych w biuletynie problemów lub oferowanych przez Moore Stephens w Polsce usług prosimy o kontakt:

### WARSZAWA

**Moore Stephens Central Audit Sp. z o.o.**

**Krystyna Szydłowska**

[k.szydłowska@centralaudit.pl](mailto:k.szydłowska@centralaudit.pl)

ul. Sienna 82, 00-815 Warszawa

tel. +48 (022) 652 21 83

fax +48 (022) 323 65 50

### GDAŃSK

**Moore Stephens Trzemżański, Krynicki i**

**Partnerzy Kancelaria Biegłych**

**Rewidentów Sp. z o.o.**

**Wojciech Kotłowski**

[w.kotłowski@moorestephens.gda.pl](mailto:w.kotłowski@moorestephens.gda.pl)

ul. Ks. Fr. Rogaczewskiego 9/19; 80-804

Gdańsk

tel: +48 (058) 300 98 00

fax: +48 (058) 300 98 04

### POZNAŃ

**DGA Audyt Sp. z o.o.**

**Ewelina Walinciak**

[ewelina.walinciak@ms.gdaaudit.pl](mailto:ewelina.walinciak@ms.gdaaudit.pl)

ul. Towarowa 35, V p.; 61-896 Poznań

tel. +48 (061) 859 59 20

fax. +48 (061) 859-59-21

### RZESZÓW

**Moore Stephens Józef Król**

**Stanisław Król**

[s.krol@moorestephens.pl](mailto:s.krol@moorestephens.pl)

ul. Pelczara 6C/8; 35-312 Rzeszów

tel: +48 (017) 853 93 48

fax: +48 (017) 853 44 74

Moore Stephens Polska Sp. z o.o.

[www.moorestephens.pl](http://www.moorestephens.pl)

Treści zawarte w powyższej informacji nie stanowią porady prawnej ani podatkowej. Moore Stephens Polska Sp. z o.o. ani żaden z członków stowarzyszenia Moore Stephens International nie ponoszą odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w przedmiotowej prezentacji bez zasięgnięcia dodatkowej opinii.

## Usługi

### Audyt

Oferujemy naszym Klientom profesjonalne badanie sprawozdań finansowych, wykorzystujemy specjalistyczne umiejętności i doświadczenie branżowe konsultantów oraz nieprzerwanie inwestujemy w rozwój naszych zasobów. Przeprowadzamy audyty, przeglądy oraz zlecenia wynikające ze wzajemnie uzgodnionych procedur (zlecenia specjalne).

### Doradztwo podatkowe

Oferujemy doradztwo w postępowaniach podatkowych, reprezentujemy Klientów w kontaktach z administracją skarbową. Proponujemy prowadzenie rejestrów i dokumentacji VAT dla przedsiębiorców zagranicznych prowadzących działalność w Polsce. Oferujemy doradztwo w zakresie cen transferowych (ocena istniejącej dokumentacji i pomoc w jej kompletowaniu). Przeprowadzamy audyty i przeglądy podatkowe w celu oceny ryzyk podatkowych i optymalizacji obciążeń podatkowych.

### Usługi księgowe, płacowe, administracja kadrowa

Wykorzystując sprawdzoną metodologię, narzędzia oraz doświadczenie świadczymy profesjonalne usługi księgowe obejmujące prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami Ustawy o Rachunkowości oraz standardami międzynarodowymi (w tym, zgodnie ze standardami grupowymi), przygotowywanie skonsolidowanych sprawozdań zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz standardami międzynarodowymi, bieżące konsultacje w dziedzinie rachunkowości umożliwiające Klientom podejmowanie optymalnych i zgodnych z przepisami decyzji biznesowych. W ramach usług outsourcingu proponujemy klientom pośrednictwo w kontaktach z urzędami skarbowymi oraz ZUS jak również usługi kalkulacji wynagrodzeń i prowadzenie dokumentacji kadrowej.

### Doradztwo gospodarcze i corporate finance

Oferujemy doradztwo finansowe-księgowe i podatkowe przy transakcjach fuzji i przejęć (zarówno po stronie kupującego jak i sprzedającego) oraz doradztwo przy pozyskiwaniu kapitału. Ponadto oferujemy naszym Klientom wsparcie w całym procesie inwestycyjnym, obejmujące due dilligence oraz prowadzenie negocjacji. W ramach wachlarza usług Corporate Finance zapewniamy również usługi obejmujące budowanie analiz i business planów, wyceny przedsiębiorstw i ich części. Jedną z usług, które cieszą się również zainteresowaniem naszych klientów jest doraźne korzystanie z naszych ekspertów przy prowadzeniu ich procesów biznesowych.

### Usługi szkoleniowe

Dostarczamy wiedzę, która ugruntowuje kompetencje naszych Klientów i zapewnia stabilny wzrost przedsiębiorstw. Wszystkie nasze szkolenia dostosowywane są do potrzeb naszych klientów i prowadzone są przez praktyków.